

釋例一：

甲公司 102 年底實收資本額 3,000 萬元，本期損益(稅後)500 萬元，法定盈餘公積及可扣抵稅額明細如下：

單位：新臺幣元

年度	法定盈餘公積	可扣抵稅額
87 至 98 年度	3,500,000	1,166,550
99 及以後年度	3,700,000	757,760
合計	7,200,000	1,924,310

一、103 年股東會日期為 103 年 6 月 30 日。

(股東會前之法定盈餘公積餘額尚未超過實收資本額 25%)

二、103 年分配前股東可扣抵稅額帳戶餘額 115 萬元，累積未分配盈餘 100 萬元(假設皆為 87 至 98 年度盈餘)。

三、103 年股東會為盈餘分派時，決議提列 10%法定盈餘公積後，分配 102 年度盈餘 450 萬元，並按公司法第 241 條規定，將超過實收資本額 25%之法定盈餘公積 20 萬元【=720 萬元+(500 萬元*10%)-(3,000 萬元*25%)】發給股東新股或現金(公司決議以 87 至 98 年度之法定盈餘公積發放)。

相關應計入或減除之可扣抵稅額及稅額扣抵比率計算方式如下：

◆ 以法定盈餘公積撥充資本，應計入撥充資本年度股東可扣抵稅額帳戶餘額金額之計算方式

應計入之可扣抵稅額

=撥充資本之法定盈餘公積×(撥充資本日該營利事業歷次提列法定盈餘公積依所得稅法第 66 條之 4 第 1 項第 3 款規定減除之可扣抵稅額餘額)/(撥充資本日該營利事業歷次提列之法定盈餘公積)

=200,000 元×(1,924,310 元/7,200,000 元)

=53,460 元

◆ 分配屬超過實收資本額 25%之法定盈餘公積 20 萬元部分，其稅額扣抵比率之計算方式

稅額扣抵比率

=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額/截至分配日止 87 年度以後之帳載累積未分配盈餘帳戶餘額

=(分配前股東可扣抵稅額帳戶餘額 1,150,000 元+以法定盈餘公積撥充資本應計入之可扣抵稅額 53,460 元)/(累積未分配盈餘 1,000,000 元+本期稅後損益 5,000,000 元+以法定盈餘公積撥充資本 200,000 元)

=19.41%

→未超過依所得稅法第 66 條之 6 規定計算之稅額扣抵比率上限，故稅額扣抵比率為 19.41%。

一、分配盈餘應減除之可扣抵稅額

=(4,500,000 元+200,000 元)*19.41%

=912,270 元

二、提列法定盈餘公積應減除之可扣抵稅額

=(5,000,000 元*10%)*19.41%

=97,050 元

釋例二：

甲公司 102 年底實收資本額 2,500 萬元，本期損益(稅後)500 萬元，法定盈餘公積及可扣抵稅額明細如下：

單位：新臺幣元

年度	法定盈餘公積	可扣抵稅額
87 至 98 年度	3,500,000	1,166,550
99 及以後年度	3,700,000	757,760
合計	7,200,000	1,924,310

一、103 年股東會日期為 103 年 6 月 30 日。

(股東會前之法定盈餘公積餘額已超過實收資本額 25%)

二、103 年分配前股東可扣抵稅額帳戶餘額 115 萬元，累積未分配盈餘 100 萬元(假設皆為 87 至 98 年度盈餘)。

三、103 年股東會為盈餘分派時，決議提列 10%法定盈餘公積後，分配 102 年度盈餘 450 萬元，並按公司法第 241 條規定，將超過實收資本額 25%之法定盈餘公積 145 萬元【=720 萬元+(500 萬元*10%)-(2,500 萬元*25%)】發給股東新股或現金(公司決議以 87 至 98 年度之法定盈餘公積發放)。

相關應計入或減除之可扣抵稅額及稅額扣抵比率計算方式如下：

◆ 以法定盈餘公積撥充資本，應計入撥充資本年度股東可扣抵稅額帳戶餘額金額之計算方式

應計入之可扣抵稅額

=撥充資本之法定盈餘公積×(撥充資本日該營利事業歷次提列法定盈餘公積依所得稅法第 66 條之 4 第 1 項第 3 款規定減除之可扣抵稅額餘額)/(撥充資本日該營利事業歷次提列之法定盈餘公積)

=1,450,000 元×(1,924,310 元/7,200,000 元)

=387,585 元

◆ 分配屬超過實收資本額 25%之法定盈餘公積 145 萬元部分，其稅額扣抵比率之計算方式

稅額扣抵比率

=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額/截至分配日止 87 年度以後之帳載累積未分配盈餘帳戶餘額

=(分配前股東可扣抵稅額帳戶餘額 1,150,000 元+以法定盈餘公積撥充資本應計入之可扣抵稅額 387,585 元)/(累積未分配盈餘 1,000,000 元+本期稅後損益 5,000,000 元+以法定盈餘公積撥充資本 1,450,000 元)

=20.64%

→未超過依所得稅法第 66 條之 6 規定計算之稅額扣抵比率上限，故稅額扣抵比率為 20.64%。

一、分配盈餘應減除之可扣抵稅額

=(4,500,000 元+1,450,000 元)*20.64%

=1,228,080 元

二、提列法定盈餘公積應減除之可扣抵稅額

=(5,000,000 元*10%)*20.64%

=103,200 元